POWER POINT

ΕΘΝΙΚΟ
ΚΕΝΤΡΟ
ΔΗΜΟΣΙΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ &
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΤΟΜΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

« ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ »

Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ-ΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΜΕ ΤΟ ΝΕΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ REPORTS ΚΑΙ ΕΙΣΗΓΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Κορφιάτης Δημήτριος

Προϊστάμενος Οικονομικού Τμήματος
Γ.Ν.Ε. «ΘΡΙΑΣΙΟ»

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

- **Περιουσία από Οικονομική άποψη είναι το σύνολο των συγκεκριμένων αγαθών στα οποία έχουν επενδυθεί τα Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Στην έννοια λοιπόν της περιουσίας, περιλαμβάνονται τόσο τα Υλικά όσο και τα Άϋλα αγαθά που διαθέτει το Νοσοκομείο και ανήκουν κατά κυριότητα σ΄ αυτό.**
- **Από Νομική άποψη, υπό ευρεία έννοια, η περιουσία είναι το σύνολο των εννόμων σχέσεων του προσώπου, των δεκτικών χρηματικής αποτιμήσεως, δηλαδή στην περιουσία περιλαμβάνονται τόσο τα δικαιώματα όσο και οι Υποχρεώσεις.**
- **Από Νομική άποψη, υπό στενή έννοια, περιουσία είναι το σύνολο των δικαιωμάτων (υλικών και άϋλων) του Νοσοκομείου που είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως.**

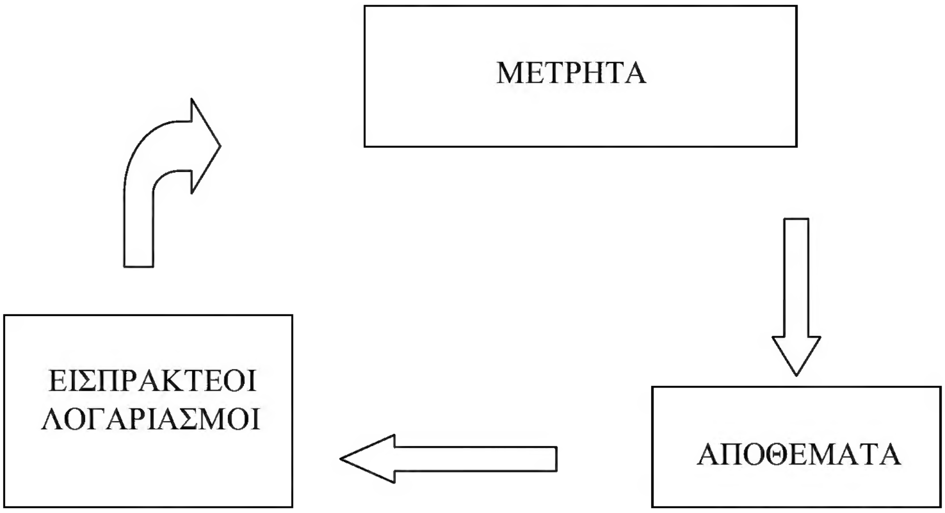
. ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΑΣ ΘΕΣΗΣ

- **Ενεργητικό είναι το σύνολο των Οικονομικών αγαθών (υλικών και άϋλων), που ανήκουν κατά κυριότητα στο Νοσοκομείο, από τα οποία προσδοκώνται μελλοντικά οφέλη και μπορούν να αποτιμηθούν αντικειμενικά σε Νομισματικές μονάδες.**

- **Παθητικό είναι το σύνολο των Υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, προς τους χρηματοδότες του δηλαδή υποχρεώσεις του Νοσοκομείου προς Τρίτους ή υποχρεώσεις προς τους φορείς του (Καθαρή Θέση το Νοσοκομείου).**
- **Καθαρή θέση του Νοσοκομείου, είναι η διαφορά μεταξύ του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων του Νοσοκομείου.**

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- **Ο λειτουργικός Κύκλος κυμαίνεται από λίγους μήνες έως και χρόνο μεγαλύτερο του έτους.**



ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΚΡΙΣΕΩΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑΧΥΤΗΤΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΥΤΩΝ

- **Κυκλοφορία κάθε στοιχείου, νοείται η μετατροπή του στοιχείου αυτού σε στοιχείο άλλης μορφής ίσης ή διάφορης αξίας.**

-

<u>Λογαριασμοί Ενεργητικού</u>

- **<u>Πάγιο:</u> Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν στοιχεία που κυκλοφορούν σε χρόνο μεγαλύτερο του έτους ή του λειτουργικού κύκλου του Νοσοκομείου όταν αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους**

- **Κυκλοφορούν :** Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν στοιχεία που κυκλοφορούν σε χρόνο μικρότερο του έτους ή του λειτουργικού κύκλου του Νοσοκομείου όταν αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους

Λογαριασμοί Παθητικού

- **Μακροπρόθεσμο :** Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν υποχρεώσεις με λήξη μεγαλύτερη του έτους ή του λειτουργικού κύκλου του Νοσοκομείου όταν αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους.
- **Βραχυπρόθεσμο :** Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν υποχρεώσεις με λήξη μικρότερη του έτους ή του λειτουργικού κύκλου του Νοσοκομείου όταν αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Διάκριση των περιουσιακών στοιχείων σε Πάγια και Κυκλοφορούντα

- Στο Πάγιο Ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρεία, με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των στόχων της. ...(Άρθρο 42[ε] παρ.2 του Ν.2190/1920).
- Ασώματες ακινητοποιήσεις .... Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά, που αποκτώνται από την εταιρεία με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό

διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο του ενός έτους π.χ. δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων....(Άρθρο 42ε παρ.3 του Ν.2190/1920).

- Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτώνται από την εταιρεία για να τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. (Άρθρο 42ε παρ.4 του Ν.2190/1920).

- Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Όλες οι άλλες απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού. Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως, για την διάκριση των υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.... (Άρθρο 42ε παρ.6 του Ν.2190/1920).

Περιεχόμενο της Ομάδας 1

- **ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

  Λογαριασμοι 10 έως 15

- **ΑΣΩΜΑΤΑ (ΑΥΛΑ) ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

  Λογαριασμοι 16 έως 16,98

- **ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ**

  Λογαριασμοι 16 έως 16.19

- **ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

  Λογαριασμοι 18 έως 18.01

- **ΤΙΤΛΟΙ ΜΕ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ**

  Λογαριασμοι 18.15 έως 18.16

- **ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

  Λογαριασμοι 18.02 έως 18.14

ΟΙ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 1

- **10 Εδαφικές εκτάσεις**
- **11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα**
- **12 Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός**
- **13 Μεταφορικά Μέσα**
- **14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**
- **15 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως Παγίων στοιχείων**
- **16 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως**
- **17...**
- **18 Τίτλοι παγίας επένδυσης και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**
- **19 Πάγιο Ενεργητικό Κέντρων Υγείας ή άλλων κέντρων ή κλάδων**

Δ.Λ.Π άρθρο 27 του Ν.3599/2007 (ΦΕΚ 176α/2007)

ΚΛΑΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟο άρθρο 11 του Ν.3697/2008 (ΦΕΚ 194α/2008)

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΕ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΚΑΙ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ

Σύμφωνα με Ε.Γ.Λ.Σ. μη λειτουργικά πάγια στοιχεία είναι εκείνα, που «δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας ούτε για τις παρεπόμενες ασχολίες αυτής» «εκτός εκμεταλλεύσεως».

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Τα ακίνητα διακρίνονται σε ιδιοχρησιμοποιούμενα (ΔΛΠ 16) και σε ακίνητα επενδύσεων (ΔΛΠ 40)

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΕ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΙ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Τα λειτουργικά πάγια στοιχεία με κριτήριο την υπαγωγή τους ή όχι σε απόσβεση διακρίνονται σε :

- **Υποκείμενα σε απόσβεση π.χ. μηχανήματα, μεταφορικά μέσα. Έπιπλα**
- **Υποκείμενα σε εξάντληση π.χ. μεταλλεία, ορυχεία. Λατομεία**
- **Μη υποκείμενα σε απόσβεση ή εξάντληση π.χ. γήπεδα, αγροκτήματα**

ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κόστος κτήσεως δι΄ αγοράς

ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ = ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΑΞΙΑ +ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΑΣ + ΚΟΣΤΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΡΜΟΛΟΓΗΣΕΩΣ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ + ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ

Όπου:

- **ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΑΞΙΑ : Η ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΗ ΣΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΞΙΑ Ή Η ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΓΟΡΑΣ**
- **ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΑΣ: ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ-ΝΑΥΛΟΙ-ΔΑΣΜΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΜΕΤΕΓΓΡΑΦΗΣ ΤΙΤΛΩΝ**

<u>ΚΑΤΑ ΤΟ Δ.Λ.Π. 16</u>

<u>ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ</u> = ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ ΜΕΙΟΝ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Όπου:

ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ :

- **Εισαγωγικοί Δασμοί**
- **Μη επιστρεπτέοι φόροι αγοράς**
- **Κάθε άμεσα επιρριπτέο έξοδα για να φθάσει το στοιχείο σε κατάσταση λειτουργίας σύμφωνα με την χρήση για την οποία προορίζεται**

Επιρριπτέο έξοδα θεωρούνται :

Το κόστος διαμόρφωσης του χώρου

Τα αρχικά έξοδα παραδόσεως και μεταφοράς

Τα έξοδα εγκαταστάσεως

Οι επαγγελματικές αμοιβές π.χ. για αρχιτέκτονες - μηχανικούς

<u>ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</u>

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. και σύμφωνα με το άρθρο 43 παρ. 5 του ν.2190 / 1920, στο κόστος ιδιοκατασκευής παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται:

- **Το κόστος των υλικών, που αναλώθηκαν για την κατασκευή του συγκεκριμένου παγίου στοιχείου**
- **Αναλογία γενικών εξόδων αγοράς**

- **Το κόστος μετατροπής (κόστος άμεσης εργασίας + γενικά βιομηχανικά έξοδα)**

Το κόστος ιδιοπαραγομένων στοιχείων συγκεντρώνεται λογιστικά στον Λογαριασμό 15 «ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων στοιχείων».

Απόκτηση παγίων στοιχείων από δωρεές τρίτων

ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. δεν ασχολείται με την περίπτωση .

Δηλαδή ο αρμόδιος λογαριασμός των παγίων στοιχείων χρεώνεται με την πραγματική - υπολογιζόμενη αξία των στοιχείων αυτών με πίστωση ενός λογαριασμού του Παθητικού π.χ. 41.99 «αξία δωρημένων από τρίτους περιουσιακών στοιχείων» Οι αποσβέσεις θα υπολογίζονται κανονικά επί της αξίας των στοιχείων.

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ LEASING

Χρηματοδοτική μίσθωση νοείται όταν:

- **Η κυριότητα των μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων μεταβιβάζεται στον Μισθωτή με την λήξη της μίσθωσης έναντι ενός λεπτού.**
- **Η μίσθωση προβλέπει δικαίωμα του Μισθωτή για την αγορά των Μισθωμένων στοιχείων**
- **Η Μίσθωση αφορά περίοδο ίση ή μεγαλύτερη από το 75% της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων**
- **Η παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωμών μισθωμάτων κατά την έναρξη της μίσθωσης είναι τουλάχιστον το 90% της τρέχουσας αξίας των μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων κατά το χρόνο αυτό.**

Εάν δεν συντρέχουν κανένα από τα ανωτέρω κριτήρια, η μίσθωση πρέπει να χαρακτηρίζεται λειτουργική. Δηλαδή λειτουργική είναι η μίσθωση όταν δεν μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες, που δεν είναι συμφυείς με την κυριότητα των εκμισθούμενων περιουσιακών στοιχείων.

Λογιστική της λειτουργικής μίσθωσης
Λογιστική παρακολούθηση των μισθωμένων στοιχείων

01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία
01.99.10 Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων

05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων
05.99.16 Εκμισθωτές περιουσιακών στοιχείων

Λογιστική παρακολούθηση των μισθωμάτων

62.04 Ενοίκια 100,000
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων

50.00 Προμηθευτές 100,000
50.00.01Προμηθευτής Χ

....

50.00 Προμηθευτές 100,000
50.00.01Προμηθευτής Χ

38.00 Ταμείο 100,000

....

Λογιστική απεικόνιση της μίσθωσης

Το IAS 17 ορίζει ότι η χρηματοδοτική μίσθωση πρέπει να απεικονίζεται στα βιβλία και τον Ισολογισμό του Μισθωτή κατά την έναρξη της μίσθωσης με την καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού και μιας υποχρέωσης:

Απόσβεση των Μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων

Το IAS 17 ορίζει ότι η χρηματοδοτική μίσθωση, συνεπάγεται για κάθε χρήση μια δαπάνη απόσβεσης του μισθωμένου στοιχείου, καθώς και ένα χρηματοοικονομικό βάρος.

Παράδειγμα:

Μίσθωση μηχανήματος (Leasing) για Τρία (3) χρόνια η αξία του οποίου εκτιμάται σε 210,000 € κατά την ημερομηνία σύναψης του Δανείου

12.90 Μισθωμένα μηχανήματα 210,000

45.90 Υποχρεώσεις από μισθωμένα μηχανήματα 210,000

....

66.02 αποσβέσεις μηχ/των 70,000
66.02.90 αποσβέσεις μηχ/των Leasing
(200,000/3)

12.99 Αποσβεσμένα μηχ/τα
12.99.00 Αποσβεσμένα μηχ/τα Leasing 70,000
....

Ο Νόμος 3775/ 21 Ιουλίου 2009 έδωσε την δυνατότητα στα Δημόσια Νοσοκομεία, να συνάπτουν συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, προκειμένου να προμηθευτούν Εξοπλισμό απαραίτητο για την λειτουργία τους και με αυτό τον τρόπο να ξεπερνούν τις χρηματοδοτικές τους δυσλειτουργίες.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ LEASING – ΑΝΑΘΕΣΗ ΚΑΤΑ ΠΡΑΞΗ – ΑΓΟΡΑΣ

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ – ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΕ LEASING

- **Αυξημένο και σταθερό κόστος- επιβάρυνση για το Νοσοκομείο η μηνιαία δόση που καλείται να καταβάλλει**
- **Με δεδομένη την οικονομική δυσπραγία του Νοσοκομείου, καθώς και την όχι τακτική καταβολή των οφειλών των Ασφαλιστικών Ταμείων προς τα Νοσοκομεία , δεν θεωρείται βέβαιη η καταβολή των δόσεων**
- **Δεν είναι εγγυημένη η κάλυψη των δόσεων από την αύξηση της «παραγωγής» με δεδομένη την σύνθεση και την ποσοτική επάρκεια του προσωπικού (παρά τη δεδομένη ικανότητα του νέου μηχανήματος για αυξημένη - ποσοτικά και ποιοτικά - παραγωγή)**

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΕ LEASING

- **Χωρίς το Νοσοκομείο να καταβάλλει ένα σημαντικό ποσό, το οποίο δύσκολα μπορεί να εξοικονομήσει για επένδυση, αποκτά ένα σύγχρονο μηχάνημα, το οποίο προορίζεται να καλύψει την αυξημένη ζήτηση, που έτσι και αλλιώς υφίσταται, καθώς και ένα μηχάνημα υψηλών προδιαγραφών με υψηλές ποιοτικές αποδόσεις.**
- **Μετά το πέρας της σύμβασης μίσθωσης υπάρχει η δυνατότητα να γίνει ανανέωση του εξοπλισμού με την σύναψη νέας μίσθωσης.**

<u>ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΕ ΑΓΟΡΑ</u>

- **Το σοβαρότερο πρόβλημα της απευθείας αγοράς από το Νοσοκομείο, με επιβάρυνση του Προϋπολογισμού του, είναι το γεγονός ότι το Νοσοκομείο, καλείται να πληρώσει εφάπαξ ένα σημαντικό ποσό, το οποίο δύσκολα μπορεί να καλύψει. Το γεγονός αυτό από μόνο του θα προκαλέσει και αύξηση του κόστους της προμήθειας , διότι οι Προμηθευτές, που είναι γνώστες του θέματος, θα επιβαρύνουν με το χρηματοοικονομικό κόστος, που θα προκύψει γι' αυτούς στο κόστος προμήθειας του μηχανήματος**
- **Η δυνατότητα προμήθειας νέου μηχανήματος, μετά την τεχνολογική απαξίωση του μηχανήματος που αγοράσθηκε, περιορίζεται λόγω του υψηλού κόστους που προαναφέρθηκε.**
- **Η δέσμευση των χρημάτων σε μία συγκεκριμένη επένδυση, αποτρέπει την επένδυση σε άλλου είδους εξοπλισμό, καθώς τα οικονομικά του Νοσοκομείου είναι περιορισμένα (ΚΟΣΤΟΣ ΕΥΚΑΙΡΙΑΣ Ή ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ)**

<u>ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΕ ΑΓΟΡΑ</u>

- **Η μείωση του χρηματοοικονομικού κόστους (εφόσον υπάρχουν διαθέσιμα), σε σχέση με την προμήθεια με Leasing.**

ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΕ ΑΝΑΘΕΣΗ ΚΑΤΑ ΠΡΑΞΗ

Σύμφωνα με τον Ν.2955 / 2 Νοεμβρίου 2001, δόθηκε η δυνατότητα στα Νοσοκομεία, της προμήθειας για την αγορά ή μίσθωση ιατροτεχνολογικών μηχανημάτων και αναλωσίμων, με τη μέθοδο της προσφοράς από τους προμηθευτές τιμής ανά εργαστηριακή εξέταση ή διαγνωστική ή θεραπευτική πράξη ή καθορισμένο σύνολα εργαστηριακών εξετάσεων ή διαγνωστικών ή θεραπευτικών πράξεων. Η προσφερόμενη τιμή περιλαμβάνει την παραχώρηση του μηχανήματος, των αντιδραστηρίων, του αναλώσιμου υλικού και της συντήρησης για όλο το χρονικό διάστημα της σύμβασης.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΕ ΑΝΑΘΕΣΗ ΚΑΤΑ ΠΡΑΞΗ

- **Κανένα**

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΕ ΑΝΑΘΕΣΗ ΚΑΤΑ ΠΡΑΞΗ

- **Το Νοσοκομείο, χωρίς να καταβάλλει χρήματα αποκτά για ορισμένα χρόνια (τρία ή και περισσότερα) την χρήση ενός μηχανήματος σύγχρονης τεχνολογίας.**
- **Στον αντίποδα της μη καταβολής μετρητών, το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο , να καταβάλλει τουλάχιστον το αντίτιμο ενός ελαχίστου αριθμού εξετάσεων κάθε μήνα, ενώ για κάθε εξέταση πέραν του αριθμού αυτού, ένα ποσοστό πηγαίνει στα έσοδα του Νοσοκομείου και ένα ποσοστό εισπράττει η εκμισθώτρια εταιρεία .**
- **Οι εταιρείες οι οποίες, συμμετέχουν , έχοντας συμφέρον για την όσο το δυνατόν μεγαλύτερη παραγωγική απόδοση του μηχανήματος, έχουν άμεση ανταπόκριση υποστήριξης και συντήρησης.**
- **Σε πολλές περιπτώσεις συμβάσεων, οι εκμισθώτριες εταιρείες, υποστηρίζουν με δικό τους προσωπικό την λειτουργία του μηχανήματος, διαμορφώνουν των χώρο με δικά τους έξοδα κ.λ.π.**
- **Ο συνδυασμός αύξηση της παραγωγής – κάλυψη της ζήτησης – μείωση της λίστας αναμονής – μείωση της Μ.Δ.Ν. είναι φανερό ότι επιφέρει πολλαπλά οφέλη για το Νοσοκομείο.**

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ - ΑΣΚΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΕΝΟΣ ΑΞΟΝΙΚΟΥ ΜΕ LEASING ΤΟΜΟΓΡΑΦΟΥ ΑΞΙΑΣ 950.000 €

ATE BANK

Διάρκεια μίσθωσης από 3 έως 6 χρόνια.
Επιτόκιο 6,2%
Έξοδα φακέλου 0,3% δηλαδή 2860,00 €
Μηνιαία δόση για 5 χρόνια 18,390 € άρα 60 μήνες χ 18390 = 1103,400 €
Μηνιαία δόση για 6 χρόνια 15,783 € άρα 72 μήνες χ 15783 = 1136,376 €

Επιπλέον τα ασφάλιστρα του Μηχανήματος, περίπου στο 3% της αξίας του μηχανήματος 28500,00 περίπου.

Έτσι έχουμε ένα κόστος για την περίπτωσης των 5 χρόνων :

Μισθώματα	**1103,400 €**
Έξοδα φακέλου......	**2,860 €**
Ασφάλιστρα	**28,500 €**
ΣΥΝΟΛΟ	**1134,760 €**

Το κόστος για την περίπτωσης των 6 χρόνων :

Μισθώματα	**1136,376 €**
Έξοδα φακέλου......	**2,860 €**
Ασφάλιστρα	**28,500 €**
ΣΥΝΟΛΟ	**1167,736 €**

ETE BANK

Διάρκεια μίσθωσης από 3 έως 5 χρόνια.
Επιτόκιο 5%
Έξοδα φακέλου 1% πλέον ΦΠΑ
Αγορά στο τέλος της σύμβασης με 5 € πλέον ΦΠΑ
Επιπλέον τα ασφάλιστρα του Μηχανήματος
Αγορά Μηχανήματος
Κόστος 950,000 €
Επιπλέον επιβαρύνσεις από το κόστος Ευκαιρίας ή εναλλακτικό κόστος.

Ανάθεση κατά πράξη
Κόστος κτήσης 0

<u>Μεταβολές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων</u>

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία λόγω της συνεχούς χρήσης τους, μεταβάλλονται. Έτσι οι μεταβολές των ενσωμάτων παγίων είναι :

- **Επέκταση η προσθήκη κτιρίου (αύξηση του κόστους κτήσης).**
- **Επέκταση η προσθήκη μηχανήματος (αύξηση του κόστους κτήσης).**
- **Βελτίωση (αύξηση του κόστους κτήσης).**
- **Συντήρηση (έξοδο – καταχώρηση στους λογ/σμους της ομάδας 6).**
- **Επισκευή (έξοδο – καταχώρηση στους λογ/σμους της ομάδας 6).**

<u>ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ</u>

Κατά το Δ..Λ.Π. 16 « Οι μεταγενέστερες δαπάνες σε ήδη καταχωρημένο στοιχείο ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, πρέπει να προστίθενται στην λογιστική αξία του στοιχείου αυτού, όταν πιθανολογείται, ότι τα μελλοντικά οφέλη, που θα εισρεύσουν στη επιχείρηση, θα υπερβαίνουν την αρχικά προσδιορισμένη κανονική απόδοση του στοιχείου αυτού. Κάθε άλλη μεταγενέστερη δαπάνη θα πρέπει να βαρύνει τα έξοδα χρήσης στην οποία πραγματοποιείται».

Μελλοντικά οφέλη:

- **Μετατροπή μιας εγκατάστασης για να παραταθεί η ωφέλιμη ζωή της (συμπεριλαμβάνει και την αύξηση της δυναμικότητάς της)**
- **Αντικατάσταση μερών μηχανής για να επιτευχθεί μια ουσιαστική βελτίωση στην ποιότητα των παραγομένων**
- **Εφαρμογή νέων παραγωγικών διαδικασιών, που επιτρέπουν ουσιαστική μείωση του προηγουμένως υπολογιζόμενου κόστους εκμεταλλεύσεως**

Βελτίωση :

Συνίσταται στην αφαίρεση ενός κυρίου μέρους ή ενός συστατικού από πάγιο στοιχείο και η τοποθέτηση ενός διαφορετικού μέρους ή συστατικού που έχει σημαντικά καλύτερη και ανώτερη παραγωγική ικανότητα. Π.χ. Νέα κονσόλα αξονικού τομογράφου.

Η προσθήκη αναφέρεται σε ποσότητα ενώ στην βελτίωση γίνεται αντικατάσταση που συνοδεύεται από καλυτέρευση της ποιότητας.

Λογιστική αντιμετώπιση των δαπανών προσθηκών και βελτίωσης

Ο ν. 2190/1920 στο άρθρο 43 ορίζει ότι: « τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής του. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών ή βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις».

Αντικαταστάσεις μερών σε πάγια στοιχεία και Λογιστική αντιμετώπιση τους

Οι αντικαταστάσεις συνίστανται στην αφαίρεση ενός κύριου μέρους ή ενός συστατικού του παγίου στοιχείου και η αντικατάσταση αυτού με ένα νέο μέρος ή συστατικό του ιδίου τύπου και της ίδιας παραγωγικής ικανότητας.

Μέθοδος υποκαταστάσεως :

Κόστος παλιάς μονάδας	**100,000 €**
Αποσβέσεις	**75,000 €**
Νέα μονάδα	**150,000 €**

12.99.00 Αποσβεσμένα Μηχ/τα	**75,000**	
81.02 Ζημιές από αντ/ση μηχ/των	**25,000**	
12.00.ΧΧ Μηχανήματα		**100,000**

....

12.00.ΧΧ Νέα μηχανήματα	**150,000**	
50.00.ΧΧ Προμηθευτής		**150,000**

....

50.00.ΧΧ Προμηθευτής	**150,000**	
38.00.00 Ταμείο		**150,000**

....

Δαπάνες συντήρησης και επισκευών

Λογαριασμός 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις»

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. «επισκευή ενσώματου παγίου στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή η επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν την καταστροφή ή την βλάβη, ενώ συντήρηση είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ΄αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατόν μεγαλύτερο χρονικό διάστημα».

<u>Επισκευές και συντηρήσεις πραγματοποιούμενες από τρίτους</u>

Λογαριασμός 62.07.00 ....

Λογαριασμός 62.07.01 Συντήρηση και επισκευή κτιρίων.......863

Λογαριασμός 62.07.02..

Λογαριασμός 62.07.08..

Λογαριασμός 62.07.09 Συντήρηση και επισκευή ναών, μουσείων βιβλιοθηκών και αρχαιολογικών χώρων.................................869

Λογαριασμός 62.07.11 Συντήρηση και επισκευή αποθηκών...871

Λογαριασμός 62.07.19 Συντήρηση και επισκευή λοιπών εγκαταστάσεων.. 879

Λογαριασμός 62.07.20 Συντήρηση και επισκευή υδραυλικών αρδευτικών και λοιπών έργων..878

Λογαριασμός 62.07.21 Συντήρηση και επισκευή μετ.μέσων ξηράς...881

Λογαριασμός 62.07.24 Συντήρηση και επισκευή τηλ/κων μέσων...834-884

Λογαριασμός 62.07.26 Συντήρηση και επισκευή Η/Υ και λογισμικού 887

Λογαριασμός 62.07.27 Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων...887

Λογαριασμός 62.07.28 Συντήρηση και επισκευή επίπλων και σκευών... 888

Λογαριασμός 62.07.29 Συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού 889

ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Η λογιστική του ιστορικού κόστους, στηρίζεται στο δόγμα ότι οι νομισματικές μονάδες παραμένουν σταθερές, γεν λαμβάνει δηλαδή υπόψη της τον πληθωρισμό, τις διακυμάνσεις των νομισμάτων κ.λπ.

Κατά τον ν2190/1920 « τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στην αξία κτήσεως τους και δεν επιτρέπεται η αναπροσαρμογή της αξίας αυτής (άρθρο 43 παρ.5).Κατ΄ εξαίρεση, η αναπροσαρμογή η αναπροσαρμογή της αξίας των στοιχείων αυτών επιτρέπεται εάν γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου». Στην περίπτωση αυτή (άρθρο 43 παρ.9) :

- **η αναπροσαρμοσμένη αξία των παγίων στοιχείων θεωρείται και αξία κτήσης τους**
- **η αναπροσαρμογή επεξηγείται στο προσάρτημα της κλειομένης χρήσης**

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 16

- Η αρχική καταχώρηση του παγίου γίνεται στο κόστος κτήσης.

- Οι μεταγενέστερες δαπάνες βαρύνουν το κόστος μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οφέλη από την λειτουργία του παγίου.

Οι αναπροσαρμογές γίνονται κάθε τρία έως πέντε χρόνια

Σύμφωνα με τον Ν.2065 / 1992 (ο οποίος ισχύει μέχρι σήμερα),η αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων στοιχείων γίνεται κάθε τέσσερα χρόνια.

<u>Πώληση Παγίων στοιχείων</u>

Μηχάνημα κόστος αγοράς 100,000 €
Έτος αγοράς 01/01/2003
Ποσοστό ετήσιας απόσβεσης 12%
Πώληση έναντι του ποσού των 80,000 € στις 30/6/2006
Σωρευμένες αποσβέσεις έως το 2005 : 100.000 * 12% * 3 = 36,000
Αποσβέσεις από 01/01/06 -30/6/2006 : 100.000 * 12% * ½ = 6,000

Λογιστική εγγραφή Αποσβέσεων 2006 (6 μηνών)

....

66.02 αποσβέσεις μηχ/των		
66.02.00 αποσβέσεις μηχ/των	**6,000**	
(100,000/*12%*1/2)		
12.99 Αποσβεσμένα μηχ/τα		
12.99.00 Αποσβεσμένα μηχ/τα		**6,000**

....

Στην συνέχεια έχουμε:

....

12.99 Αποσβεσμένα μηχ/τα		
12.99.00 Αποσβεσμένα μηχ/τα	**42,000**	
12.00 Μηχανήματα-Τεχν.εγκατ.		
12.00.00 Μηχανήματα		**42,000**

....

38 Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00 Ταμείο	**80,000**	
12.00 Μηχανήματα-Τεχν.εγκατ.		
12.00.00 Μηχανήματα		**58,000**
81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχ/των		**22,000**

....

Καταστροφή Παγίων στοιχείων

Η αναπόσβεστη αξία του παγίου στοιχείου που καταστράφηκε αποτελεί έκτακτη ζημία και καταχωρείται στον αρμόδιο λογαριασμό του 81 (81.02.11 ζημίες από καταστροφή παγίων στοιχείων»

Απαιτούνται:

- **Επιτροπή καταγραφής των υπό καταστροφή παγίων**
- **Σύνταξη πρωτοκόλλου καταστροφής**
- **Εγκριτική απόφαση Δ.Σ.**

Οι εγγραφές είναι ανάλογες με εκείνες της πώλησης παγίου στοιχείου με ζημία.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατά τον ν2190/1920 (άρθρο 43 παρ.5) « η απόσβεση του καθενός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ανάλογη της μείωσης της αξίας του, που οφείλεται τόσο στην χρησιμοποίησή του όσο και στην πάροδο του χρόνου και στη οικονομική απαξίωση του .....».

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. «απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου», που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια της ζωής του και συνακόλουθα η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε χρήση.

- **Βασικό ζητούμενο η επανείσπραξη της αγοραστικής δύναμης που επενδύθηκε σε πάγια στοιχεία.**
- **Διαδικασία κατανομής κόστους**
- **Αντιπαράθεση Εσόδων – Εξόδων**

Δ.Λ.Π 16 «Ενσώματες ακινητοποιήσεις»

- **Απόσβεση: είναι η συστηματική κατανομή του αποσβεστέου ποσού ενός παγίου στοιχείου κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του**

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

- **Η αποσβεστέα αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, με ομοιόμορφο τρόπο. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης.**
- **Οι τακτικές αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση καταχωρούνται με χρέωση του λογαριασμού 66 «αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος», σε πίστωση των από το Σχέδιο προβλεπομένων αντίθετων Λογαριασμών 11.99, 12.99, 13.99, 14.99, 16.99 και τελικά μεταφέρονται στον λογαριασμό 80 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης».**

ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Απόσβεση = Αξία κτήσεως Χ Νόμιμος συντελεστής (Π.Δ. 100/1998)

ΕΦΑΠΑΞ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- **Τα εργαλεία και τα ανταλλακτικά Μηχανημάτων**
- **Τα πάγια στοιχεία αξίας κτήσης μέχρι 1200 €**
- **Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και του Λογισμικού**

Προϋποθέσεις αναγνώρισης της απόσβεσης ως εκπεστέας από τα έσοδα δαπάνης.

- **Το περιουσιακό στοιχείο που αποσβένεται να ανήκει κατά κυριότητα στο Νοσοκομείο**
- **Το περιουσιακό στοιχείο να χρησιμοποιείται για τον σκοπό για τον οποίο προορίζεται**
- **Οι αποσβέσεις να έχουν υπολογισθεί με βάση τα νόμιμα ποσοστά**
- **Το ποσό της απόσβεσης να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του Νοσοκομείου**
- **Οι αποσβέσεις δεν πρέπει να υπερβαίνουν την αποσβεστέα αξία**

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο (ομοειδείς κατηγορίες παγίων εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο παγίων) αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών τουλάχιστον:

- **Αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής του, προσαυξημένο με τις δαπάνες προσθηκών ή επεκτάσεων και βελτιώσεων**
- **Οι αποσβέσεις του**
- **Η αναπόσβεστη αξία του**

Στον Ισολογισμό οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων καταχωρούνται αφαιρετικά από την αξία κτήσης ή ιδιοκατασκευής , έτσι ώστε να εμφανίζονται οι σωρευμένες αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ

Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε παγίου στοιχείου (αξία κτήσης – αποσβέσεις) τηρείται υποχρεωτικά Μητρώο Παγίων στοιχείων.

Από το Μητρώο Παγίων στοιχείων πρέπει να προκύπτουν:

- **Ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία του παγίου**
- **Τα στοιχεία της λογιστικής έναρξης**
- **Στοιχεία κτήσεως, αρχική αξία οι προσθήκες και μεταβολές**
- **Ο τόπος εγκατάστασης**
- **Οι λογισμένες αποσβέσεις**
- **Η αναπόσβεστη αξία**

66.02.00 αποσβέσεις μηχ/των (15%) 50,250
66.01.00 αποσβέσεις κτιρίων (8%) 37,200

12.99.00 Αποσβεσμένα μηχ/τα 50,250
11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια 37,200

....

Για την απόσβεση της επιχορήγησης:

- **Επιχορήγηση κτιρίων 400,000*465,000/800,000 = 232,500**
- **Επιχορήγηση μηχ/των 400,000*335,00 /800,000 = 167,500**

Η απόσβεση επί του επιχορηγουμένου κόστους της επένδυσης δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα έσοδα. Έτσι θα έχουμε:

41.10.00 Αποσβεσθείσα επιχορήγηση 43,725

81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση
Επιχορηγήσεις παγίων
Επενδύσεων 43,725
(232,500 * 8%)+(167,500*15%)

....

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 15 «ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ»

Εδώ παρακολουθούνται:

- **Τα ποσά που διατίθενται για την κατασκευή νέων ενσώματων παγίων στοιχείων**
- **Τα ποσά που προκαταβάλλονται για την αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων**

Έχουμε δύο κατηγορίες κατασκευής παγίων στοιχείων:

- **Τα ιδιοπαραγόμενα**
- **Τα κατασκευαζόμενα από τρίτους**

Στα ιδιοπαραγόμενα τα υλικά που αγοράζονται και χρησιμοποιούνται στην κατασκευή του παγίου στοιχείου, καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιούνται ειδικά για το σκοπό αυτό, χρεώνονται στον λογαριασμό 15.

Στην κατασκευή παγίων στοιχείων από τρίτους διακρίνουμε δύο περιπτώσεις:

- **Τα υλικά που αγοράζει το Νοσοκομείο δεν καταχωρούνται στην ομάδα 2 και στη ομάδα 94, με χρέωση του 15. Ίδια αντιμετώπιση γίνεται και για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται.**
- **Τα υλικά που αγοράζει το Νοσοκομείο καταχωρούνται ως αγορές χρήσης στους λογαριασμούς της ομάδας 2 και του λογαριασμού 94. Η αξία των υλικών που χρησιμοποιούνται χρεώνει τον 15 σε πίστωση του 78 « Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων».Οι αμοιβές και τα έξοδα των κατασκευαστών χρεώνουν απευθείας τον 15.**

Με το πέρας των εργασιών το συνολικό κόστος που συγκεντρώθηκε στον 15 μεταφέρεται στους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων 11

....

15 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση		
15.01 Κτίρια-εγκ.κτιρίων		
15.01.00 Έργο Νο....	**500,000**	
53 Πιστωτές Διάφοροι		
53.98 λοιπές Βραχ.Υποχρ.		
53.98.χχ Εργολάβος Ψ		**500,000**

....

11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων		
11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων		
11.00.00 Κτίριο.........	**500,000**	
15 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση		
15.01 Κτίρια-εγκ.κτιρίων		
15.01.00 Έργο Νο....		**500,000**

....

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ Ή ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΑΓΙΩΝ

- **Αγορά οικοπέδου**	**200,000**
- **Αγορά μηχανημάτων**	**335,000**
- **Κόστος αναλωθέντων υλικών**	**150,000**
- **Αμοιβές – εργατικά – Λοιπά έξοδα**	**315,000**
	1,000,000

Επιχορήγηση 800,000 €

....

10.00.01 Οικόπεδο	**200,000**	
38.00.00 Ταμείο		**200,000**

....

12.00.00 Μηχανήματα	**335,000**	
38.00.00 Ταμείο		**335,000**

....

11.00.01 Κτίρια	**465,000**	
38.00.00 Ταμείο		**465,000**

....

38.00.00 Ταμείο	**800,0000**	
41.10.00 Ληφθείσα επιχορήγηση		**800,000**

....

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΜΗ ΑΝΑΛΩΣΙΜΟΥ ΥΛΙΚΟΥ – ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Μη αναλώσιμον υλικόν νοείται το είδος όπερ χρησιμοποιούμενον υπόκειται μεν εις την κανονικήν λόγω της χρήσεως του εις φθοράν, αλλά δεν αναλίσκεται.

- **Το υλικό κλινοστρωμής (στρώματα-κρεβάτια κ.λ.π.)**
- **Το υλικό ενδύσεως και υποδύσεως**
- **Το υλικό μαγειρείου και εστιάσεως**
- **Έπιπλα**
- **Επιστημονικά όργανα, μηχανήματα,εργαλεία**
- **Μεταφορικά μέσα κ.λ.π.**

Διάκριση και εποπτεία Δημοσίων υπολόγων

Δημόσιος υπόλογος είναι όποιος διαχειρίζεται έστω και χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση (αφανείς υπόλογοι), χρήματα αξίες ή υλικό, που ανήκουν στο Δημόσιο ή σε Ν.Π.Δ.Δ. καθώς και οποιοσδήποτε άλλος θεωρείται από το Νόμο δημόσιος υπόλογος.

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΙΣ ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Το κόστος λειτουργίας των παγίων συνίσταται σε:

- **Τακτικές η προληπτικές συντηρήσεις**
- **Έκτακτες συντηρήσεις, που έχουν χαρακτήρα αποκατάστασης της λειτουργίας των παγίων στοιχείων**
- **Γενικά έξοδα που βαρύνουν την λειτουργία του (Ενέργεια, Κλιματισμός, Ύδρευση κ.λ.π.)**
- **Αποσβέσεις των παγίων**
- **Μισθοδοσία**
- **Διοικητικό κόστος**

Το κόστος λειτουργίας των παγίων είναι δυνατόν να βαρύνει είτε άμεσα είτε έμμεσα τις δαπάνες ενός κέντρου κόστους.

- **Στην άμεση επιβάρυνση είναι εύκολη η κατανομή του κόστους**
- **Στην έμμεση επιβάρυνση το κόστος κατανέμεται με πίνακες μερισμού στα κέντρα κόστους.**

Το μεγαλύτερο πρόβλημα στον μερισμό του κόστους λειτουργίας συνίσταται στη χρέωση που θα πρέπει να γίνει στον Ασθενή. Είναι πάντως σημαντικό να δούμε ότι η τήρηση Ηλεκτρονικού Ιατρικού φακέλου λύνει στην ουσία το πρόβλημα, αφού εκεί (εκτός των άλλων) παρακολουθούνται:

- **Το κόστος των υλικών που χρησιμοποιούνται στον ασθενή**
- **Οι Ιατρικές πράξεις που διενεργούνται**
- **Οι εξετάσεις που γίνονται στον ασθενή**

Η κοστολόγηση των εξετάσεων διαμορφώνει την μεταφορά του κόστους των Παγίων στον Ασθενή.

Η κοστολόγηση των Ιατρικών πράξεων, όσον αφορά το κόστος των χρησιμοποιούμενων υλικών, το κόστος Μισθοδοσίας δεν υπάρχει ιδιαίτερο πρόβλημα, όσον όμως αφορά τον καταλογισμό του κόστους, θα πρέπει να καταφύγουμε και πάλι στον μερισμό του.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το κόστος συντήρησης είναι άμεσα συνδεδεμένο με τα επίπεδα λειτουργίας του παγίου. Επίσης είναι άμεσα συνδεδεμένο με τον χρόνο χρησιμοποίησης, τον τρόπο λειτουργίας του, καθώς και τους ρυθμούς απασχόλησης του.

Διακρίνουμε τον έλεγχο του κόστους συντήρησης σε:

- **Εσωτερικό έλεγχο, που αφορά τον τρόπο χρήσης του εξοπλισμού από το εξουσιοδοτημένο προσωπικό, την ικανότητα του προσωπικού (που σχετίζεται με την εκπαίδευση και την εμπειρία του) και την ποσοτική του επάρκεια.**
- **Εξωτερικό έλεγχο, που σχετίζεται με την Προμήθεια του εξοπλισμού, τους όρους Προμήθειας και συντήρησης (τόσο της προληπτικής όσο και της επανορθωτικής), καθώς και της τήρησης ενός Μητρώου Προμηθευτών, που θα καταγράφεται και η αξιοπιστία τους. Είναι φανερό ότι η ύπαρξη οικονομοτεχνικής μελέτης, η οποία θα λαμβάνει υπόψη της τον ωφέλιμο χρόνο ζωής ή και χρήσης, το σύνηθες κόστος εξόδων και υλικών, το χρόνο ανταπόκρισης κ.λπ. είναι ων εκ των ουκ άνευ.**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Η διαχείριση της ακίνητης περιουσίας των Νοσοκομείων αφενός μεν αναφέρεται στην ορθή χρήση των ακινήτων του Νοσοκομείου (αφού ληφθούν υπόψη οι ανάγκες, η υπάρχουσα και μελλοντική ζήτηση, η εξέλιξη της τεχνολογίας κ.λ.π.)

Είναι γεγονός ότι στα Νοσηλευτικά ιδρύματα, έχει δοθεί η δυνατότητα να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα. Στα πλαίσια της δυνατότητας αυτής είναι δυνατή να εξετασθεί η εκμίσθωση ελεύθερων χώρων , η σύναψη συμβάσεων με ασφαλιστικές εταιρείες για χρήση από αυτές διακεκριμένων θέσεων κ.λ.π.

ΒΑΘΜΟΣ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΙΑΤΡΟΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ – ΚΟΣΤΟΣ ΕΥΚΑΙΡΙΑΣ

Η προμήθεια ενός μηχανήματος από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τις προδιαγραφές του, έχει την δυνατότητα παραγωγής 5,000,000 Μονάδων προϊόντος. Η ωφέλιμη ζωή του είναι 5 – 7 χρόνια.

Στοιχεία που πρέπει να εξετασθούν :

- **Ενεργή ζήτηση**
- **Προβλεπόμενες συντηρήσεις**
- **Χρόνοι μη λειτουργίας του μηχανήματος**
- **Επάρκεια προσωπικού (ποσοτική-ποιοτική)**
- **Ρυθμός εξετάσεων, χρονική κατανομή τους**
- **Κοστολόγηση εξετάσεων, υπολογισμός πραγματικών αποσβέσεων**

Αξία μηχανήματος 100,000 €

Στην πρώτη χρήση παρήχθησαν 1000,000 μονάδες προϊόντος

Πραγματικές αποσβέσεις.

(1000,000*100,000/5000,000) = 20,000

ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΩΝ REPORTS ΚΑΙ ΕΙΣΗΓΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Τα ολοκληρωμένα Πληροφοριακά Συστήματα, παρέχουν την δυνατότητα συγκέντρωσης και επεξεργασίας των δεδομένων της λειτουργίας ενός Νοσοκομείου, καθώς επίσης και να παρέχουν πληροφορίες για την πορεία του, την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του, τις αναλώσεις υλικών, φαρμάκων, την κίνηση ασθενών, την πληρότητα του Νοσοκομείου κ.λ.π. Παρέχει επίσης την δυνατότητα ύπαρξης επεξεργασμένων δεικτών (Μέση Διάρκεια Νοσηλείας), κ.λ.π. Έτσι πιο αναλυτικά έχουμε την δυνατότητα(ες):

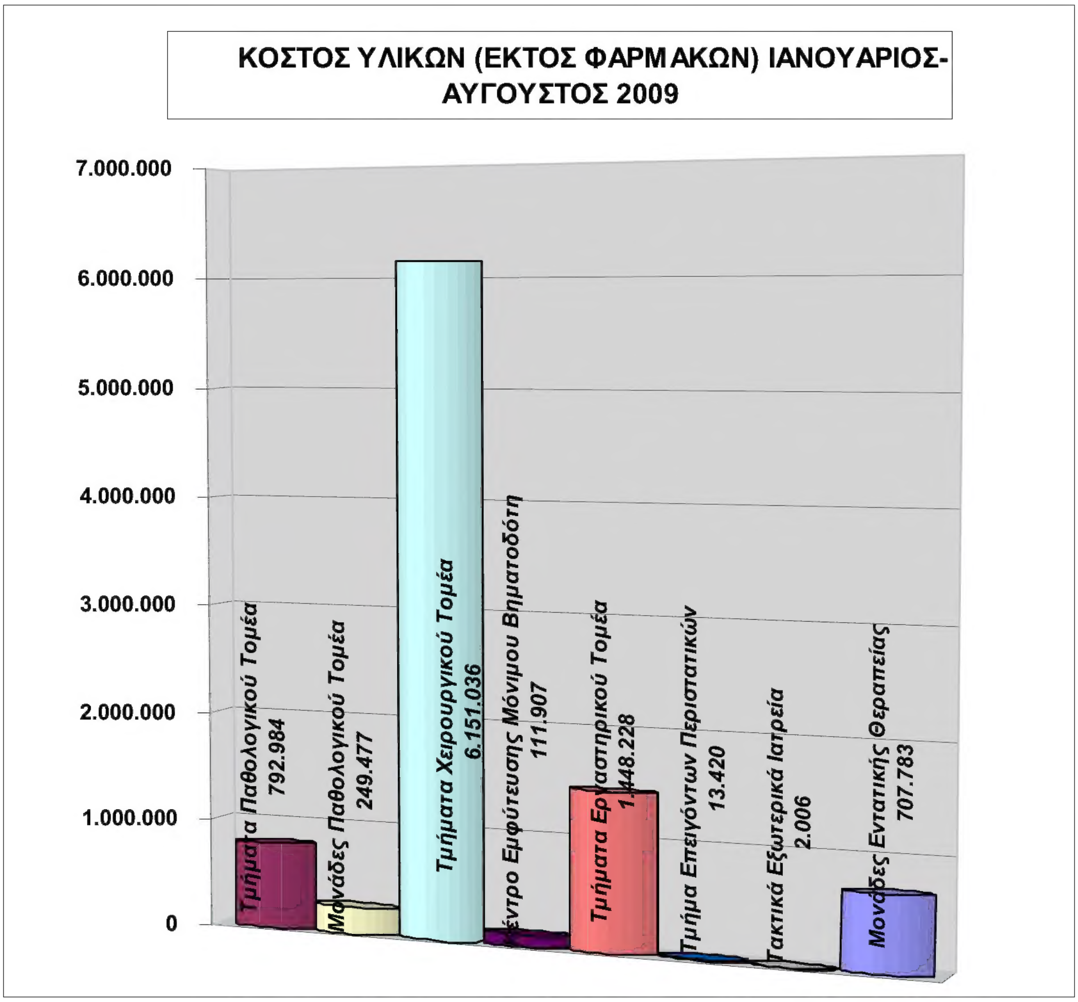
- **Συγκέντρωσης και επεξεργασίας δεδομένων του ανθρώπινου δυναμικού**
- **Συγκέντρωσης και επεξεργασίας δεδομένων Προμήθειας (με οποιονδήποτε τρόπο) υλικών – φαρμάκων – παγίων κ.λ.π.**
- **Συγκέντρωσης και επεξεργασίας δεδομένων, που αφορούν αναλώσεις ανά Κέντρο Κόστους – Τμήμα – Κλινική – Εργαστήριο – Ασθενή**
- **Συγκέντρωσης και επεξεργασίας δεδομένων για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ζητηθεί (Έτος – Μήνα – Ημέρα)**
- **Συγκέντρωσης και επεξεργασίας δεδομένων που αφορούν Ιατρικούς και Νοσηλευτικούς Δείκτες**

- **Συγκέντρωσης και επεξεργασίας δεδομένων που αφορούν Ιατρικές και Νοσηλευτικές πράξεις**
- **Συγκέντρωσης και επεξεργασίας δεδομένων που αφορούν την κίνηση των ασθενών στο Νοσοκομείο (Εισαγωγές – Τ.Ε.Ι. – Τ.Ε.Π. Εξαγωγές κ.λ.π.)**
- **Συγκριτικά στοιχεία – ποσοστιαίες μεταβολές ανάμεσα σε ίδιες ή σε διαφορετικές χρονικές περιόδους, ανάμεσα σε ίδιες κλινικές, ανάμεσα σε τομείς κ.λ.π.**
- **Δυνατότητα παραγωγής ιστογραμμάτων – πινάκων κ.λ.π. για κάθε κατηγορία στοιχείων που προαναφέρθηκε**
- **Αριθμός εξετάσεων ανά εργαστήριο, ανά μηχάνημα, συγκριτικά δεδομένα, συσχέτιση χρονικών περιόδων, συσχέτιση με αριθμό ασθενών κ.λ.π.**
- **Δυνατότητα μερισμού κόστους σε κάθε κέντρο κόστους κ.λ.π.**

Όλες οι δυνατότητες του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος, που προαναφέρθηκαν είναι φανερό, ότι παρέχουν στα χέρια της διοίκησης του νοσοκομείου, πλήθος δεδομένων και πληροφοριών. Η σύνταξη πλέον Μηνιαίων εκθέσεων, η επιλογή ανάμεσα σε εναλλακτικές προτάσεις και η λήψη αποφάσεων και μέτρων, που θα βασίζεται στην ορθότητα και επεξεργασία οικονομικών και λοιπών στοιχείων, είναι το πιο μεγάλο πλεονέκτημα του Ο.Π.Σ.

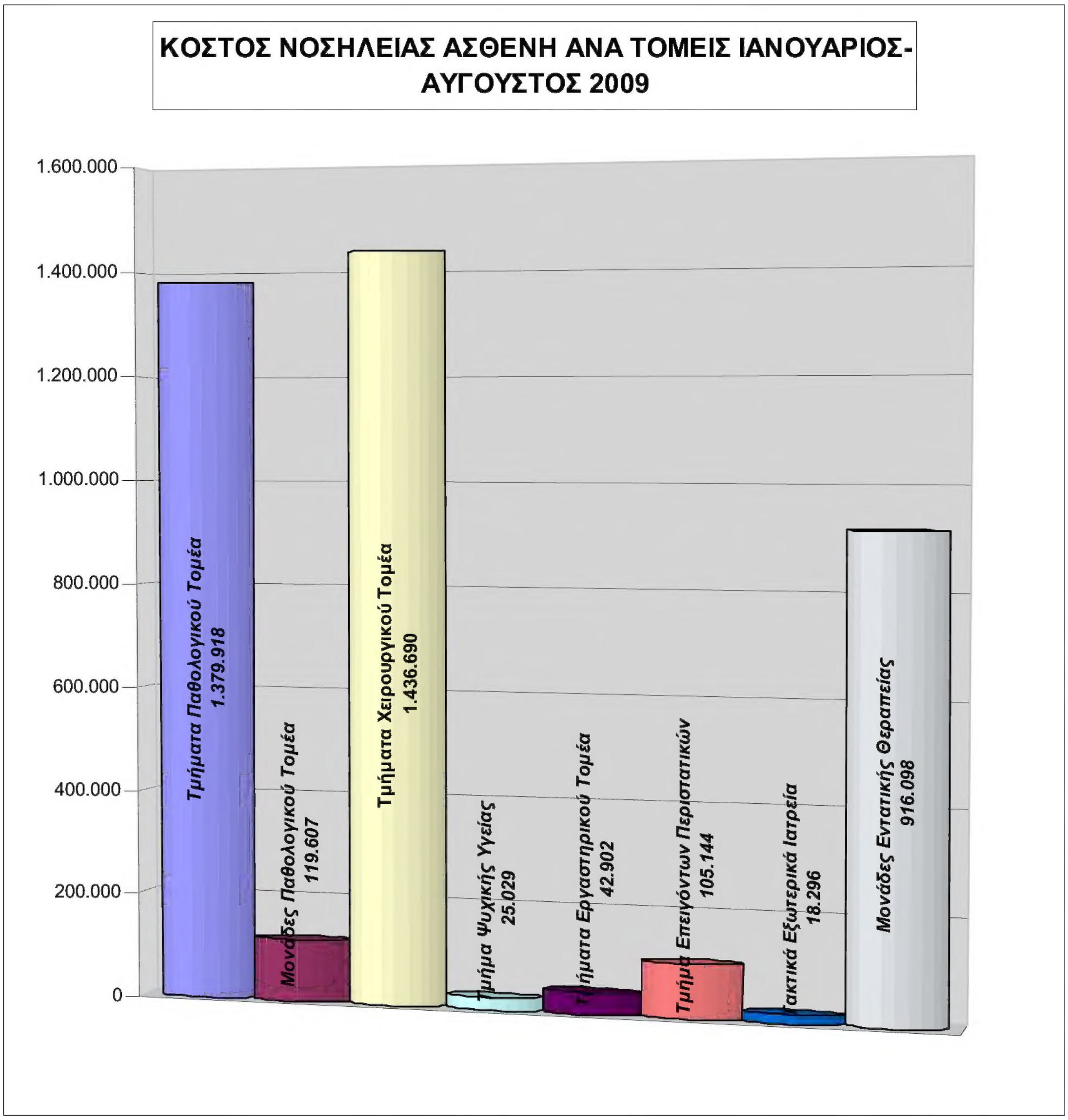
Γ.1 Μέσο κόστος νοσηλείας (εκτός φαρμάκων)

Κέντρο Κόστους	Κόστος ΙΑΝ 2009 - ΑΥΓ 2009	Μεταβ. (%)
Τμήματα Παθολογικού Τομέα	792.984	479,5
Μονάδες Παθολογικού Τομέα	249.477	96,2
Τμήματα Χειρουργικού Τομέα	6.151.036	-17,3
Κέντρο Εμφύτευσης Μόνιμου Βηματοδότη	111.907	9.374,2
Τμήματα Εργαστηρικού Τομέα	1.448.228	576,4
Τμήμα Επειγόντων Περιστατικών	13.420	-6,4
Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία	2.006	-56,0
Μονάδες Εντατικής Θεραπείας	707.783	44,4



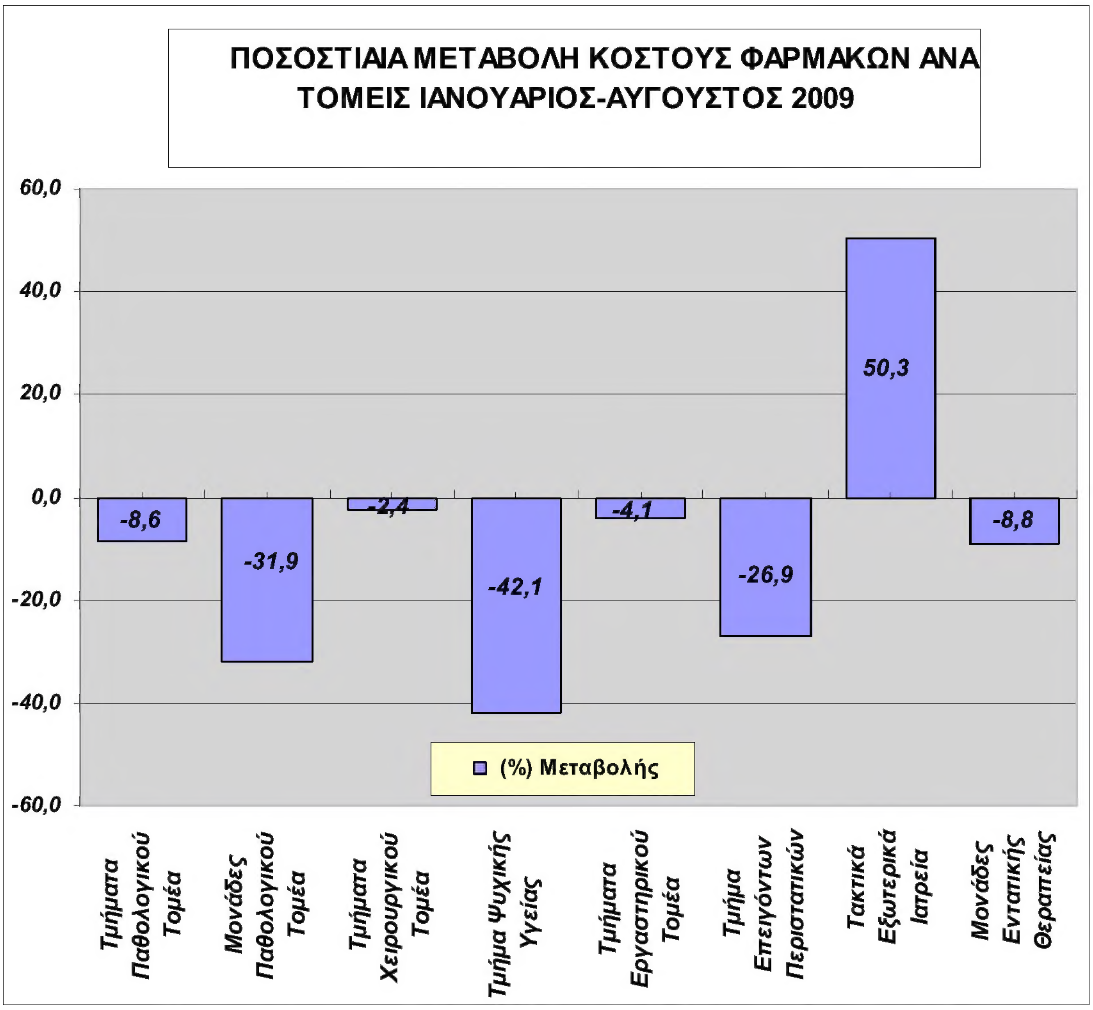
Γ.1 Μέσο κόστος νοσηλείας φαρμάκων

Κέντρο Κόστους	Κόστος ΙΑΝ 2009 - ΑΥΓ 2009
Τμήματα Παθολογικού Τομέα	1.379.918
Μονάδες Παθολογικού Τομέα	119.607
Τμήματα Χειρουργικού Τομέα	1.436.690
Τμήμα Ψυχικής Υγείας	25.029
Τμήματα Εργαστηρικού Τομέα	42.902
Τμήμα Επειγόντων Περιστατικών	105.144
Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία	18.296
Μονάδες Εντατικής Θεραπείας	916.098



Γ.1 Ποσοστιαία μεταβολή κόστους νοσηλείας φαρμάκων

Κέντρο Κόστους	(%) Μεταβολής
Τμήματα Παθολογικού Τομέα	-8,6
Μονάδες Παθολογικού Τομέα	-31,9
Τμήματα Χειρουργικού Τομέα	-2,4
Τμήμα Ψυχικής Υγείας	-42,1
Τμήματα Εργαστηρικού Τομέα	-4,1
Τμήμα Επειγόντων Περιστατικών	-26,9
Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία	50,3
Μονάδες Εντατικής Θεραπείας	-8,8



Γ.1 Μέση Διάρκεια Νοσηλείας Ιανουαρίου-Αυγούστου 2009

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΘΡΙΑΣΙΟ" ΑΝΑ ΤΟΜΕΑ	Μέση Διάρκεια Νοσηλείας ΙΑΝ 2009 - ΑΥΓ 2009
Παθολογικός Τομέας	5,9
Χειρουργικός Τομέας	5,2
Τομέας Ψυχικής Υγείας	28,2
Εργαστηριακός Τομέας	22,0
Μονάδες Εντατικής Θεραπείας	12,5
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	5,7

